APELLIDOS: Martin Sanchez	CONTABILIDAD AVANZADA Y FISCALIDAD	JUNIO 2017
NOMBRE: Joos	DNI: 72519977T	4/07/17

1 - 1'1   3 - 0'2   (3)   JUNIO II
2 - 1,0   4 - 0'75

SUPUESTO 1 (2,0 punto)

El 31/07/2016 la sociedad BEST INVESTMENT, SA, adquiere en bolsa 10.000 acciones de MESA a un precio de 21,2€. Los gastos de adquisición ascienden a 500€. Al cierre del 2016 las acciones cotizaban a 19,4€.

SE PIDE: Contabilice los asientos contables relacionados con la operación descrita en el ejercicio 2016, bajo las siguientes 3 Hipótesis:

1. BEST INVESTMENT, SA ha comprado las acciones sin una intencionalidad clara, y por tanto, sin tener planificada la venta a CP de los títulos.
2. BEST INVESTMENT, SA, ha comprado las acciones con la intención de venta a 6 meses vista.
3. BEST INVESTMENT, SA era previamente tenedor del 26% de las acciones un circulación de MESA a un coste medio de 7,25€/tít. (empresa asociada). La compra de los títulos se ha realizado con la intención de consolidar la relación de MESA como empresa asociada. Al cierre tanto el Valore teórico como la cotización de las acciones de las acciones de MESA duplicaba el coste de adquisición medio de la inversión realizada por BEST INVESTMENT en MESA.

(1)

(240) 212.500 — (572) 212.500

Antes 212.500
ahora 194.000
↓ 18.500

18.500 (800) — (240) 18.500

18.500 (133) — (800) 18.500

0'6

Fechas!! Concepto

(2)

212.000 (540) — (572) 212.500
500 (669)

212.500
194.000
18.500

18.500 (663) — (540) 18.500

0'35

10.000×44'5=

(3)

212.500 (240) — (572) 212.500

212.500
145.000
↓ 67.500

67.500 Deterioro — (240) 67.500

0

SUPUESTO 2 (1 puntos)

NEGU SA presenta la siguiente información histórica en sus cuentas de patrimonio neto:

	31/12/X5	31/12/X4	31/12/X3
CAPITAL	10.000	10.000	10.000
RESERVAS	16.000	15.000	20.000
PYG	2.000*	1.000(**)	-5.000(**)

NOTAS: (*) Resultado Ej. X5 antes de amortizar la maquina adquirida el 1/1/X1.
(**) Los resultados positivos del ejercicio se destinaron a reservas en el ej. siguiente.
(***) Las pérdidas del ejercicio se compensaron con reservas en el ej. siguiente.

NEGU SA está amortizando una máquina adquiridas el 1/1/X1 con coste histórico 15.000€, durante una vida útil de 15 años y un Valor Residual nulo.

Al cierre del ejercicio X5, antes de contabilizar el gasto por amortización, el contable de la empresa recibe un informe de rendimiento de la maquina en el que se señala que con motivo de un cambio en la legislación ambienta la maquina no podrá ser utilizada a partir del ejercicio X10. En el informe se señala, a su vez, que hasta el cierre del X9 la maquina podrá utilizarse con normalidad.

SE PIDE: Proponga las anotaciones contables que deberían realizarse al cierre del X5 a los efectos de corregir la situación planteada en relación a la vida útil de la máquina.

CH = 15.000

VU 15

15.000 / 15 = 1000

1000 × 4 = 4.000

15.000 − 4.000 = 11.000

11.000 / 5 = 2.200

2.200 Dot Amort — AA 2.200

1

SE PIDE: Rellene el siguiente ECPN incorporando los ajustes realizados

	CAPITAL	RESERVAS	Rdo. de Ej. Ant.	RESULTADO	TOTALES
A. Saldo 31/12/X3	10.000	20.000		-5.000	25.000
Ajustes y errores					
B. Saldo ajust. 01/01/X4	10.000	20.000	-5.000	0	25000
Total ingresos y gastos recon.				1000	
Distribución del rdo.		-5000	+5000		
C. Saldo 31/12/X4	10.000	15.000	0	1000	26.000
Ajustes y errores					
D. Saldo ajust. 01/01/X5	10.000	15000	1000	0	26.000
Total ingresos y gastos recon.				2.000-2200	
Distribución del rdo.		+1000	-1000		
Saldo 31/12/X5	10.000	16000	0	-200	25.800

SUPUESTO 3 (1. puntos)

El 30 de Diciembre del X5 PALA SA, decide poner en venta una máquina de CH= 200.000 que fue adquirida al inicio del X1. La máquina ha sido amortizada linealmente con una vida útil de 10 años y VR=0. PALA,SA ha fijado un precio de venta de 80.000€ y espera concluir con la venta de la máquina antes de un año. Estima que los gastos del proceso de venta pueden suponer 3.000€. La empresa ha dejado de utilizar la máquina desde el cierre del X5, y está en condiciones de ser vendida de modo inmediato.

La maquina se vendió el 30 de Marzo del X6 por el precio estipulado de 80.000€ pero los gastos de venta reales fueron de 4.500€

SE PIDE: Contabilice los registros contables necesarios de las operaciones descritas durante los ejercicios X5 y X6.

200.000 / 10 = 20.000

P. Vta 80.000
gstos · 3.000
Vr - gV = 80.000 - 3.000 = 77.000

200.000 - 100.000 = 100.000

Vc > Vr - gV

0'2

23.000 (Deterioro) — 23.000

?

(2) 100.000
AA 100.000
Det

0

SUPUESTO 4 (2 puntos)

La sociedad HIRUROK, S.A. una vez registradas todas las operaciones del X1, presenta al 31/12/X1 el siguiente balance, quedando pendiente únicamente la contabilización del impuesto sobre beneficios.

	31/12/X1			31/12/X1	
ACTIVO	Antes IS	Después	**PASIVO**	Antes IS	Después
ACTIVO NO CORRIENTE	**1.100.000**		**PATRIMONIO NETO**	**800.000**	
Inmovilizado Intangible	**150.000**		**Fondos Propios**	**790.000**	
Propiedad industrial	150.000		Capital	200.000	
Inmovilizado Material	**930.000**		Reservas	500.000	
Maquinaria	800.000		Rdo. antes de impuestos	90.000	
Elementos de transporte	130.000				
Activos por impuestos diferidos	**20.000**		**Subvenciones**	**10.000**	
			PASIVO NO CORRIENTE	**600.000**	
			Deudas con entidad. Cred.	580.800	
ACTIVO CORRIENTE	**900.000**		Pasivo por impuesto Diferido	19.200	
Existencias	**500.000**				
Deudores Comerciales	**350.000**				
Clientes	*345.000*		**PASIVO CORRIENTE**	**600.000**	
HP retenciones y pagos a cta.	*5.000*		Proveedores	550.000	
			Otras deudas con		
Efectivo y otros activos equiv	**50.000**		Administraciones públicas	50.000	
TOTAL	**2.000.000**		**TOTAL**	**2.000.000**	

a) Resultado antes de impuestos del X1 90.000€

b) Hirurok, cumple con los criterios de PYME definidos en la norma fiscal, y por tanto, está sujeta a un tipo de gravamen del 24%.

c) El resultado contable de la empresa incluye un beneficio por importe de 50.000€ por la enajenación de una máquina. En aplicacion de la norma del impuesto sobre socierdades una vez corregida la depreciación monetaria (aplicando los coeficientes de actualizacion aprobados para el ejercicio X1) el beneficio fiscal resultante de la enajenación queda reducido a 30.000€. Además se sabe que Hirurok,SA tiene previsto reinvertir a lo largo del X2 el 100% del importe recibido por la venta de la máquina, en la adquisición de otro inmovilizado de naturaleza similar al enajenado.

d) El 01/01/X0 la empresa adquirió un máquina, con un coste de 100.000€. Contablemente se le asignó un vida útil de 5 años y un valor residual nulo. Fiscalmente la empresa se acogió a la libertad de amortización durante el ejercicio X0, habiendo quedado deducido fiscalmente el 100% de la inversión en dicho ejercicio.

e) El 01/01/X1 la empresa adquirió un automóvil por valor de 60.000€. Contablemente se le asignó un vida útil de 8 años con un valor residual nulo. Dadas las características del vehículo la empresa NO pudo demostrar de forma fehaciente ante Hacienda su afección exclusiva al desarrollo de la actividad económica.

f) Parte de los activos por impuestos diferidos que figuran en el balance (14.400€ concretamente) corresponden a Créditos por pérdidas a compensar del ejercicios anteriores que aún la empresa tiene pendientes de compensar. El resto son activos por diferencias temporarias deducibles que al cierre de X1 no cumplen aún las condiciones para ser deducidas fiscalmente.

g) La empresa no generó durante X1 derechos de deducción.

h) Retenciones soportadas durante el X1, 5.000€.

1. **Explique y detalle la naturaleza de cada una de los ajustes al resultado (diferencias temporarias, permanentes, bases imponibles negativas,...) identificadas al cierre del ejercicio X1. (0.60 puntos)**

c) No incumbe por que es específico para microempresas ?!

e) Al no poder demostrar que ha sido para la utilización de la actividad de la empresa no puede deducir nada. ?! 0

D) Se trata de la libre amortización la cual hacienda le da la opción a la empresa de poder deducir como quiera o incluso todo el Primer año (como en nuestro caso.)

Se trata de un diferencia temporaria negativa la cual surge un pasivo fiscal, en nuestro caso reversión de pasivo.

0'25

2. **Calcule la tabla de liquidación Fiscal del impuesto sobre sociedades del X1. (0,4 puntos)**

0'2

RCAI	90.000
+/- Dif permanent	0
	90.000
x 0'24	0'24
Imp bruto	21.600
- Deduc y bonif	0
Imp deveng (630)	21600
Resultado contable	68.400
Tipo efectivo (630/RCAI)	0'24

Resut cont	68.400
gasto Im deveng	21.600
	90.000
RCAI	0
+/- Dif per.	0
+/- Dif temp	0
-origen en este ej	
- origen ej anteriores	+20.000
	110.000
- compensación por ... anteriores	-14.400 BI
	95.600
cuota integra x24%	
- Deduc y bonif	0
cuota liquida	22.944
- retenciones	-5000
Impuesto a devolv	17944

3. **Contabilice el gasto por impuesto corriente y diferido del X1. (0,8 puntos)**

22944	Impuesto corriente	H/P acreedora por impuesto S/Sociedad	17944
		H/P retenciones y pagos a cuenta	5000

0'2

4.800	Pasivo por impuesto Dif	Impuesto dif	4.800

0'2

4. **Rellene en el balance INICIAL la columna que corresponde a la situación al 31/12/X1 DESPUÉS del tratamiento contable del Impuesto sobre sociedades. (0,2 puntos)**